

**НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ МЕТОДА АНАЛИЗА
В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ
В ХОДЕ БОРЬБЫ С КОРРУПЦИЕЙ**

В соответствии с Концепцией национальной безопасности Республики Беларусь (далее – Концепция), утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 9 ноября 2010 г. № 575, экономическая безопасность представляет собой состояние экономики, при котором гарантированно обеспечивается защищенность национальных интересов Республики Беларусь от внутренних и внешних угроз. Среди основных национальных интересов Республики Беларусь выделяют эффективное противодействие коррупционным проявлениям, а рост таких противоправных деяний определяется как одна из основных угроз национальной безопасности белорусского государства.

Борьба с коррупционными проявлениями осуществляется государственными органами и иными организациями посредством комплексного применения системы мер, закрепленных в Законе Республики Беларусь от 15 июля 2015 г. № 305-З «О борьбе с коррупцией» (далее – Закон о борьбе с коррупцией). В ходе реализации данных мер государственные органы и иные организации применяют различные методы, позволяющие выявить коррупционные проявления, а также риски либо угрозы, способствующие коррупции.

Одним из базовых методов, применяемых всеми государственными органами и иными организациями в ходе реализации системы мер в борьбе с коррупцией, является метод анализа. В основу указанного метода положена процедура мысленного или реального расчленения предмета на составные части и их дальнейшее исследование отдельно как частей одного целого. Разновидностей метода анализа большое множество, как и предметов, подлежащих анализу.

В соответствии с Законом о борьбе с коррупцией коррупция определена как умышленное использование государственным должностным или приравненным к нему лицом либо иностранным должностным лицом своего служебного положения и связанных с ним возможностей в целях противоправного получения имущества или другой выгоды в виде работы, услуги, покровительства, обещания преимущества для себя или для третьих лиц, а равно подкуп государственного должностного или приравненного к нему лица либо иностранного должностного лица путем предоставления им имущества или другой выгоды в виде

работы, услуги, покровительства, обещания преимущества для них или для третьих лиц с тем, чтобы это государственное должностное или приравненное к нему лицо либо иностранное должностное лицо совершили действия или воздержались от их совершения при исполнении своих служебных (трудовых) обязанностей, а также совершение указанных действий от имени или в интересах юридического лица, в том числе иностранного.

Исходя из приведенного определения, важнейшими предметами, подлежащими анализу со стороны правоохранительных органов в ходе борьбы с коррупцией, на наш взгляд, являются служебная деятельность должностного лица, а также наступившие в результате его действий вредные последствия.

Так, применяя метод анализа в деятельности правоохранительных органов в борьбе с коррупционными проявлениями, необходимо расчленивать служебную деятельность должностного лица на элементы. Такими элементами являются полномочия должностного лица и процесс принятия управленческого решения, который часто зависит от условий организации, в которых функционирует должностное лицо.

Так, в ходе анализа полномочий должностного лица можно решить вопрос о наличии или отсутствии прав (обязанностей) должностного лица на совершение действий, которым дается правовая оценка, определить, являются ли эти действия совершенными вопреки интересам службы. Как справедливо отмечает А.В. Дулов, «без глубокого анализа функций должностного лица, которое обвиняется в совершении преступления, выявить прямую связь между совершенными им действиями и наступившими последствиями практически невозможно».

Следует отметить, что в ходе анализа полномочий должностного лица часто возникает необходимость в использовании приемов бухгалтерского, экономического, технологического и других видов анализа.

В свою очередь, анализ процесса принятия управленческого решения направлен на установление противоречий процесса принятия решения, дефектов его оснований и самого осуществления. Анализ процесса принятия управленческого решения должностного лица осуществляется по двум направлениям: соответствие фактического порядка принятия управленческого решения имеющемуся нормативному порядку, соответствие фактического процесса реализации управленческого решения имеющемуся нормативному порядку. Необходимо подчеркнуть, что наибольшее внимание нужно уделять не дефектам принятия решения, а цели принятия решения и противоречию цели управленческого решения целям деятельности всей организации, т. е. умышленным действиям вопреки интересам службы.

При анализе управленческого решения должностного лица необходимо учитывать условия его принятия, среди которых нормативное наличие полномочий у должностного лица на принятие исследуемого управленческого решения, наличие у должностного лица на момент принятия управленческого решения соответствующих оснований (юридических, информационных и др.), соблюдение формы и содержания принятого управленческого решения, обоснованность принятого управленческого решения для «интересов службы» организации и др.

Таким образом, применение метода анализа в деятельности правоохранительных органов в ходе борьбы с коррупцией позволит установить коррупционные проявления в деятельности должностного лица, причинную связь между действиями должностного лица и наступившими вредными последствиями, а также найти факты, которые доказывают преступный умысел, раскрывают механизм совершения преступлений и возможные преступные связи.

В заключение следует отметить, что, применяя общенаучный метод анализа в деятельности правоохранительных органов в борьбе с коррупцией, в обязательном порядке необходимо учитывать результаты юридического знания, построенного на философском познании анализа, и на новом, высшем уровне юридического познания.

УДК 338.2 + 342

А.В. Дешук

ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ ОТДЕЛЬНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ДЛЯ КОРРЕКТИРОВКИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И СУММ НАЛОГОВ В СФЕРЕ СТРОИТЕЛЬСТВА

Контролирующие органы вправе по результатам проверки произвести корректировку налоговой базы и доначислить налоги в случае выявления хозяйственных операций, основной целью совершения которых являлись неуплата (неполная уплата) и (или) зачет, возврат суммы налога. Критерии для отнесения действий или событий к таким хозяйственным операциям устанавливает Совет Министров Республики Беларусь. С 20 июля 2022 г. вступило в силу постановление Совета Министров Республики Беларусь от 15 июля 2022 г. № 465 «Об особенностях оценки отдельных хозяйственных операций» (далее – Постановление № 465), которым установлены основания для отнесения действий или событий к хозяйственным операциям, по которым может быть применена корректировка налоговой базы или сумм налогов.

В Постановлении № 465 изложены особенности оценки отдельных хозяйственных операций для применения норм п. 4 ст. 33 Налогового кодекса Республики Беларусь. Нормы, закрепленные в Постановлении № 465, определяют, что контролирующий орган в ходе проверки, оценивая хозяйственную операцию, может усмотреть налоговую оптимизацию как незаконную, если целью экономической деятельности плательщика являлось получение экономической выгоды в виде неуплаты (неполной уплаты), зачета, возврата сумм налогов (сборов) в результате совершения хозяйственных операций, не обусловленных разумными экономическими или иными причинами, без намерения получить экономический эффект от осуществления реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

Основаниями для отнесения действий или событий к хозяйственным операциям, не обусловленным разумными экономическими или иными причинами, в отсутствие намерения получить экономический эффект от осуществления реальной предпринимательской или иной экономической деятельности могут служить:

указание недостоверных сведений в первичных учетных документах при реализации товаров на внутреннем рынке с применением ставки налога на добавленную стоимость (НДС) в размере 10 % по ценам ниже их себестоимости (цены приобретения);

реализация товаров (работ, услуг) с применением ставки НДС в размере 0 или 10 % для получения права на зачет и (или) возврат разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой НДС по реализации товаров (работ, услуг) в полном объеме в сумме, многократно превышающей оборот по реализации объектов;

создание условий, формально удовлетворяющих требованиям законодательства, для пролонгирования предельного срока использования налоговых льгот, в том числе пониженных ставок и преференций;

заключение гражданско-правовых договоров с физическими лицами, в том числе зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, которые фактически выполняют функции, предусмотренные трудовыми договорами (подмена трудовых отношений гражданско-правовыми);

реализация основных средств, товарно-материальных ценностей юридическим, физическим лицам, индивидуальным предпринимателям по стоимости, значительно заниженной по отношению к рыночной, с дальнейшей продажей указанными лицами этого имущества по рыночной (близкой к рыночной) стоимости;

намеренная государственная регистрация нескольких юридических лиц, индивидуальных предпринимателей либо намеренное разделение